

الفصل الحادي عشر

الأخطاء في المحاسبة

الأخطاء فى المحاسبية

- نظراً لكبر حجم المشروعات واتساع النشاط وتعدد أنشطة الإنتاج فقد كثرت وتعددت عمليات التسجيل والترحيل والترصيد ... الأمر الذى قد يؤدي للوقوع فى بعض الأخطاء رغم استخدام الآلات الحاسبة وأجهزة الكمبيوتر واتباع نظام دقيق فى مراجعته

- وقد تعددت الأخطاء ابتداءً من عمليات التسجيل حتى الحسابات الختامية ..

ولكن يبقى السؤال ؟ كيف يتم تدارك تلك الأخطاء وبالتالي التصحيح ؟
.... وللإجابة على هذا السؤال نرجع إلى إمساك الدفاتر حيث يتم تقسيم الأخطاء

إلى عدة أنواع

أ - أخطاء الحذف (السهو)

ب - أخطاء كتابية (ارتكابية)

ج - أخطاء فنية

د - أخطاء عرضية

- ثم نأتى للسؤال الثانى ... أين وقع الخطأ ؟

فى دفتر اليومية / فى دفتر الأستاذ أثناء الترحيل ؟

أولاً : أخطاء فى دفتر اليومية

أ - أخطاء الحذف والسهو

- ويتمثل الخطأ فى عدم تسجيل إحدى العمليات بالكامل فى دفتر اليومية

وبالتالى لن يتم ترحيلها إلى حسابات دفتر الأستاذ حيث لن يكون لها أى أثر على

أى حساب ولا على ميزان المراجعة

- عند اكتشاف الخطأ يتم إثبات العملية بالكامل بتاريخ اكتشاف الخطأ وعند شرح القيد يتم ذكر تاريخ العملية
- مثال : باعت منشأة الوفاء بضاعة إلى مؤسسة الفرقان بمبلغ ٥٠٠٠ جنية في ٤/١٣ ولم تثبت في الدفاتر - تم اكتشاف الخطأ في ٥/١

الحل

- يتم اثبات العملية في ٥/١ كالتالى
- ٥٠٠٠ من حـ / مؤسسة الفرقان
- ٥٠٠٠ إلى حـ / المبيعات
- (اثبات العملية التي تمت في ٤/١٣)

ب - أخطاء كتابية

ويتمثل هذا الخطأ فى الآتى

- ١ - خطأ فى القيمة فى جانب واحد من الحساب أو فى الجانبين
- ٢ - خطأ فى اسم الحساب
- ٣ - خطأ تكرارى
- ٤ - خطأ فى عملية الجمع خاصة فى القيود المركبة

١- خطأ فى القيمة فى فى جانب واحد أو فى جانبين

- خطأ فى القيمة فى الجانبين

مثال : تم بيع بضاعة بمبلغ ٥٣٠ جنية قيدت فى الدفاتر كالتالى

٣٥٠ من حـ / المدنيين

٣٥٠ إلى حـ / المبيعات

الحل

أولاً : الغاء القيد الخطأ

٣٥٠ من حـ / المبيعات

٣٥٠ إلى حـ / المدينين

ثانياً : كتابة القيد الصحيح

٥٣٠ من حـ / المدينين

٥٣٠ إلى حـ / المبيعات

.... طريقة اخرى مختصرة

١٨٠ من حـ / المدينين

١٨٠ إلى حـ / المبيعات

- خطأ فى القيمة فى جانب واحد

- فى المثال السابق

بفرض ان القيد كان كالتالى

٥٣٠ من حـ / المدينين

٣٥٠ إلى حـ / المبيعات

الحل

- ٥٣٠ من حـ / المبيعات

٣٥٠ إلى حـ / المدينين

- ٥٣٠ من حـ / المدينين

٥٣٠ إلى حـ / المبيعات

الطريقة المختصرة : المفروض عدم استخدام الطريقة المختصرة فى مثل هذه الحالة لأن المبلغ الخطأ فى جانب واحد فقط ولكن يمكن استخدام ما يسمى بالقييد الأعرج

• من حـ / _____

٩٠ إلى حـ / المبيعات

(قيد ذو طرف واحد)

- فى القيد السابق نجد أن رقم المبلغ المدين (المدينين) صحيح ولكن الخطأ موجود فى نقص قيمة حـ / المبيعات الدائن بمبلغ ١٨٠ جنيه (٥٣٠ - ٣٥٠)

٢- خطأ فى اسم الحساب

- بأفترض ان المنشأة قامت بسداد مبلغ ٢٠٠٠ جنيه نقداً لأحد الدائنين

- قيدت العملية فى الدفاتر كالتالى

٢٠٠٠ من حـ / المدينين

٢٠٠٠ إلى حـ / الخزينة (الصندوق)

الحل

- ٢٠٠٠ من حـ / الخزينة

٢٠٠٠ إلى حـ / المدينين

(الغاء القيد الخطأ)

- ٢٠٠٠ من حـ / الدائنين

٢٠٠٠ إلى حـ / الصندوق

الطريقة المختصرة :

٢٠٠٠ من حـ/ الدائنين

٢٠٠٠ إلى حـ/ المدينين

٣- خطأ تكرارى

يعنى ان العملية تم اثباتها فى الدفاتر مرتين

- شراء بضاعة نقداً بمبلغ ٥٠٠ جنيه قيدت كالتالى

٥٠٠ من حـ/ المشتريات

٥٠٠ إلى حـ/ الصندوق

وتكرر ذلك

٥٠٠ من حـ/ المشتريات

٥٠٠ إلى حـ/ الصندوق

ويكون قيد التصحيح كالتالى (الغاء أحد القيدين)

٥٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠ إلى حـ/ المشتريات

٤- خطأ التجميع

شراء بضاعة بمبلغ ١٥٠٠ جنيه وتم سداد ١٠٠٠ جنيه بشيك وقد قيدت

بالدفاتر كالتالى

١٠٥٠ من حـ/ المشتريات

الى مذكورين

١٠٠٠ حـ/ البنك

٥٠٠ حـ/ دائنون

الحل

تلاحظ نقص كمية المشتريات بمبلغ ٤٥٠ جنيه

الطريقة المطولة

من مذكورين

١٠٠٠ حـ/البنك

٥٠٠ حـ/دائون

١٠٥٠ الى حـ/المشتريات

(الغاء القيد السابق)

- ١٥٠٠ من حـ/المشتريات

الى مذكورين

١٠٠٠ حـ/البنك

٥٠٠ حـ/دائون

الطريقة المختصرة :

لا تستخدم في هذه الحالة ولكن يمكن اتباع طريقة القيد الاعراج

٤٥٠ من حـ/المشتريات

الى حـ/_____

ج - اخطاء فنيه

سببها قلة الخبرة والدراية بالأعمال المحاسبية

مثال : اشترت المنشأة سيارة بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه نقدا قيدت بالدفاتر وسجلت

كالآتي :

١٠٠٠٠ من حـ/ الآلات والمعدات

١٠٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

الحل

١٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

١٠٠٠٠ الى حـ/ المعدات والآلات

١٠٠٠٠ من حـ/ السيارات

١٠٠٠٠ الى حـ/ الصندوق

الطريقة المختصرة :

١٠٠٠٠ من حـ/ السيارات

١٠٠٠٠ الى حـ/ الآلات والمعدات

د - الأخطاء العرضيه

مثال : تم بيع بضاعة بمبلغ ٥٣٠ جنيه بشيك - تم سداد الأجور الشهرية وقدرها ٣٥٠ جنيه نقداً وتم القيد كالتالى

٣٥٠ من حـ/ البنك

٥٣٠ الى حـ/ المبيعات

٥٣٠ من حـ/ الاجور

٣٥٠ الى حـ/ الصندوق

الحل

٥٣٠ من حـ/ المبيعات

٣٥٠ الى حـ/ البنك

٣٥٠ من حـ/ الصندوق

٥٣٠ الى حـ/ الأجور

٥٣٠ من حـ/ البنك

٣٥٠ الى حـ / المبيعات

٣٥٠ من حـ/ الأجر

٣٥٠ الى حـ/ الصندوق

الطريقة المختصرة :

١٨٠ من حـ/ البنك

١٨٠ الى حـ/ الأجر

التصحيح بالطريقة المطولة

- يلزم عمل قيدين الأول قيد إلغاء والثاني قيد التصحيح
- القيد بالطريقة المختصرة يلزم عمل قيد واحد للتصحيح
- القيد بالطريقة المختصرة قد يصعب فهمه وتفسيره وخاصة في حالة القيد ذو الطرف الواحد و إذا كان القيد مركب
- بعض الأخطاء يصعب معها إستخدام الطريقة المختصرة

ثانيا : اخطاء الترحيل

- وهنا يكون القيد باليومية صحيحا لكن الخطأ في الترحيل الى حسابات الاستاذ

انواع اخطاء الترحيل

أ- خطأ في اسم الحساب

مثال : قامت المنشأة بدفع ٤٥٠ جنيه نقدا أجور العاملين

- تم قيد اليومية بشكل صحيح

- تم الترحيل الى حـ/ البنك في الجانب الدائن بدلا من الترحيل الى

حـ/الصندوق

الحل

- يتم شطب الترحيل الخطأ الى ح/ البنك ويتم اضافة الرقم الى ح/ الصندوق فى الجانب الدائن

ب- خطأ فى الترحيل الى الجانب الصحيح

فى المثال السابق - القيد صحيح ولكن الترحيل الى ح/ الصندوق تم الترحيل الى الجانب المدين بدلا من الجانب الدائن

الحل

يشطب على الرقم الخطأ فى الجانب المدين ويسجل فى الخانة الصحيحة وهى الجانب الدائن من ح/ الصندوق

ج - خطأ فى تكرار الترحيل

- فى هذه الحالة الترحيل تم بطريقه صحيحه ولكن عملية الترحيل تكون مكرره أكثر من مره وقد يكون التكرار للترحيل تم لحساب واحد فقط أى أن أحد الطرفين قد تم ترحيله مرتين للحساب المخصص له فى الجانب الصحيح

الحل

يتم شطب الرقم المكرر فى نفس الحساب والتوقيع بجانبه
- وقد يكون تكرار الترحيل للحسابات المخصصه أكثر من حساب أى أن الطرفين قد تم ترحيلهما مرتين للحساب المخصص وعندئذ يمكن تصحيح ذلك بقيد محاسبى

د - خطأ فى المبالغ عند الترحيل

ترحيل مبلغ بالخطأ الى حساب واحد

مثال : تم سداد الإيجار الشهرى ٤٠٠ جنيه نقدا - إثبات القيد صحيح . عند الترحيل تم الترحيل الى حـ / الإيجار ولكن الترحيل الى حـ / الصندوق تم على اساس مبلغ ٢٠٠ جنيه

الحل

يتم التصحيح بشطب المبلغ الخطأ فى حـ / الصندوق وهو ٢٠٠ جنيه وكتابة الرقم الصحيح وهو ٤٠٠ جنيه ثم التوقيع بجواره
و- ترحيل مبلغ بالخطأ للحسابات المذكوره
من المثال السابق ... القيد صحيح ولكن عند الترحيل تم ترحيل مبلغ ٤ جنيه

الحل

يتم اعداد قيد يومية بالفرق مبلغ ٣٩٦ جنيه ويتم تسجيله فى اليوميه كاتالى
٣٩٦ من حـ / الإيجار
٣٩٦ الى حـ / الصندوق

ثانيا : اخطاء الحذف - السهو

تظهر عند الترحيل - يتم اثبات قيد اليومية صحيحا فى دفاتر اليومية - لكن عند الترحيل يحدث اما خطأ جزئى او خطأ كلى

الخطأ الجزئى

يعنى الترحيل الى طرف وعدم الترحيل الى الطرف الثانى وهذا يظهر عند اعداد ميزان المراجعة

الخطأ الكلى

يعنى عدم الترحيل الى طرفى القيد وبالتالى لا يؤثر على ميزان المراجعة

تصحيح هذه الاخطاء

الخطأ الجزئى :- يتم ترحيل الطرف الذى لم يرحل اما الخطا الكلى يمكن تسويته بالترحيل دون اللجوء الى قيد محاسبى

الحساب المعلق

اذا لم يتم توازن ميزان المراجعة ولم يتم اكتشاف الخطأ فى هذه الحالة تقوم المنشأة بعمل حساب جديد تحت اسم حـ/ معلق حتى يتم توازن

جانبى الميزان

اذا كان الطرف المدين اكبر من الدائن - حـ/ معلق يكون دائن

اذا كان الطرف الدائن اكبر من المدين - حـ/ معلق يكون مدين

اسئله محلولة وتدريبات

- ١- اذكر أنواع الأخطاء فى المحاسبه مع ذكر أمثله لكل نوع .
 - ٢- اذكر طرق تصحيح الأخطاء فى اليوميه مع الشرح البسيط لكل منها .
 - ٣- ما هو القيد الاعرج ومتى يلجا إليه المحاسب ؟
 - ٤- اذكر خصائص كل من الطريقه المطوله والطريقه المختصره لتصحيح الأخطاء وأيهما افضل من وجهة نظرك ولماذا ؟
 - ٥- تكلم عن أخطاء الترحيل وكيف يمكن تصحيحها ؟
 - ٦- عرف الحساب المعلق ومتى يلجا إليه المحاسب وكيف يتم تكوينه ؟
 - ٧- وقعت الأخطاء التاليه بدفاتر شركة (ا) .. المطلوب بيان قيود التصحيح باستخدام طريقتى التصحيح :
- (أ) استلمت المنشأه شيكا بمبلغ ٩٥٩٥ جنيها من المدينين وتم إثباته كما يلى :
- ٥٩٥٩ من حـ / البنك
- ٥٩٥٩ إلى حـ / المدينين
- (ب) تم شراء سياره خاصه للمنشأه بمبلغ ٤٥٠٠ جنيه سددت نقدا وكان القيد الذى اثبت كما يلى :
- ٤٥٠٠ من حـ / المشتريات
- ٤٥٠٠ إلى حـ / البنك
- (ج) استلمت المنشأه إيرادات قدرها ٥٠٠٠ جنيه أثبتت كما يلى :
- ٥٠٠٠ من حـ / البنك
- ٥٠٠٠ إلى حـ / الإيرادات

(د) دفعت المنشأه ٧٠٠ جنيه كمصرفوف إيجار نقدا واثبتت كما يلي :

٧٠٠ من حـ / مصرفوف الصيانه

٧٠٠ إلى حـ / الصندوق

(هـ) سحب صاحب المنشأه ٥٠٠ جنيه نقديه لأغراض شخصيه واثبتت كما يلي :

٥٠٠ من حـ / المسحوبات

٥٠٠ إلى حـ / الصندوق

(و) سددت المنشأه المستحق عليها لأحد الدائنين وقدره ٦٩٤٥ جنيه وقد اثبتت كما يلي :

٦٥٩٤ من حـ / الدائنين

٥٩٦٤ إلى حـ / البنك

٩- ظهرت قيود اليوميه التاليه فى دفاتر إحدى المنشآت . والمطلوب بيان قيود التصحيح بأى طريقه تراها . علماً بأن شرح القيد صحيح

- ٥٠٠ من حـ / الصندوق

٥٠٠ إلى حـ / الإيرادات

(إستلام مبلغ من المدينين)

- ١٠٠٠ من حـ / مصرفوف الصيانه

١٠٠٠ إلى حـ / الصندوق

(دفع مصرفوف الإيجار بشيك) .

- ٦٩٢٠ من حـ / المرتبات

٦٩٢٠ إلى حـ / البنك

(دفع المرتبات بشيك)

- ٣٠٠٠ من حـ/ الاثااث

٣٠٠٠ إلى حـ/ البنك

(شراء اثااث على الحساب)

- ١٥٠٠ من حـ/ المسحوبات

١٥٠٠ إلى حـ/ البنك

(سحب نقديه من البنك وايداعها الصندوق)

- ٨٧٨٧ من حـ/ المدينين

٨٧٨٧ إلى حـ/ البنك

(دفع المستحق للدائنين بشيك)

١٠- عند مراجعة حسابات المنشأه (أ) ظهرت الأخطاء التاليه :

(أ) اشترت المنشأه بضاعه بمبلغ ١٠٠٠ جنيه نقداً ، وعند إثبات العمليه بالدفاتر تم إجراء القيد التالى :

١٠٠٠ من حـ/ المشتريات

١٠٠٠ إلى حـ/ البنك

(ب) تم تحصيل مبلغ ٢٠٠٠ جنيه من المدينين وأثبتت العمليه مرتين ، كما أن الترحيل تم فى الحاليتين .

(جـ) اشترت المنشأه سياره بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه على الحساب ، ولم تسجل فى الدفاتر إطلاقاً

(د) اشترت المنشأه اثااث بمبلغ ٦٠٠ جنيه نقداً ، وأثبتت كما يلى :

٦٠٠ من حـ/ المشتريات

٦٠٠ إلى حـ/ الصندوق

(و) عند الترحيل جعل حساب الصندوق دائناً بمبلغ ٦٠ جنيه فقط .

هـ) دفعت المنشأه إيجارا بمبلغ ١٠١٥ جنيها نقداً ٠ واثبتت كما يلى :

١٠١٥ من حـ/ الإيجار

١٠١٥ إلى حـ/ البنك

وعند الترحيل جعل حساب البنك دائناً بالقيمه غير انه جعل حساب مصروف

الصيانه مديناً بها بدلاً من حساب الإيجار ٠

و) سددت المنشأه إلى أحد دائنيها مبلغ ٤٣٠٠ جنيه بشيك وعند الإثبات كان

القيد كما يلى :

٤٣٠٠ من حـ/ الدائنين

٤٣٠٠ إلى حـ/ البنك

غير أن الترحيل كان صحيحاً ٠٠٠٠٠٠ والمطلوب تصحيح الأخطاء السابقه مع

بيان طريقة التصحيح

إجابة الاسئله والتدريبات

ج ١: انواع الأخطاء فى المحاسبه

- ١- أخطاء الحذف أو السهو : العملية لم تقيد فى دفتر اليومية وبالتالي لم ترحل لحساب الأستاذ
- ٢- أخطاء ارتكابه - كتابيه : يتمثل هذا الخطأ فى اسم الحساب أو تكرار قيد العمليه أكثر من مره أو خطأ فى الجمع أو خطأ فى كتابة اسم الحساب
- ٣- أخطاء فنيه : الخطأ يكون فى كتابة اسم حساب بدلا من الاسم الصحيح
- ٤- أخطاء عرضيه - تكافؤيه : وهذه اخطاء بعضها يوازن الخطأ التالى

ج ٢: طرق تصحيح الاخطاء

هناك طريقتين لتصحيح الأخطاء وهى تتمثل فى الآتى:
الطريقه المطوله: ونعنى بها إلغاء القيد الخطأ - ثم إعادة كتابة القيد الصحيح اى يتم التصحيح على خطوتين
الطريقة المختصرة : وفيها يتم التصحيح بقيد واحد مختصر ، يشمل فقط القيد الخطأ

ج ٣: القيد الأعرج

هو القيد ذوالطرف الواحد - سواء كان مدين أو دائن ويلجأ إليه المحاسب من أجل التصحيح

ج ٤: خصائص كل من الطريقة المطولة والمختصرة

الطريقة المطولة : هي الى حد كبير مناسبة لأنها تتم من واقع الغاء الخطأ ثم

إعادة كتابة التصحيح

الطريقة المختصرة : هي بسيطة تتمثل في قيد واحد يجمع الأطراف في

الحسابات التي بها أخطاء ، أما الحسابات الصحيحة فلا يعترض عليها.

الأفضل هو الطريقة المطولة لأنها سهلة ومن النظرة إليها تصل إلى مكان

الخطأ ، أما الطريقة المختصرة في بعض الأحيان لا يمكن فهمها خصوصاً

عندما يكون قيد مركب

جـ ٥: أخطاء الترحيل

يتم الترحيل إلى حساب غير الحساب المثبت في دفتر اليومية ، كأن نرحل الى

حـ/ البنك بدلاً من الترحيل إلى حـ/ الخزينة ، وفي هذه الحالة يتم شطب

الترحيل الخطأ ثم إعادة الترحيل إلى الحساب الصحيح والتوقيع بجواره.

ويمكن ان يكون الخطأ في قيمة المبلغ ، يتم شطب المبلغ الخطأ وإعادة كتابة

المبلغ الصحيح والتوقيع بجواره .

جـ ٦: الحساب المعلق

هو حساب يتم فتحه عند عدم توازن طرفي ميزان المراجعة ، وعدم اكتشاف

مكان وجود الخطأ وإذا كان الطرف المدين في ميزان المراجعة أكبر من

الطرف الدائن ، هنا يتم فتح حـ/ معلق ويثبت في الجانب الدائن بقيمة الفرق

بين الطرفين ، والعكس إذا كان الطرف الدائن أكبر من الطرف المدين حيث يتم

عمل حـ/ معلق .. بالفرق ويكتب في الطرف المدين من الميزان

جـ ٧ :

أ - الطريقة المطولة

٥٩٥٩ من حـ / المدينين

٥٩٥٩ إلى حـ / البنك

٩٥٩٥ من حـ / البنك

٩٥٩٥ إلى حـ / المدينين

.... الطريقة المختصره :

٣٦٣٦ من حـ / البنك

٣٦٣٦ إلى حـ /

ب- الطريقة المطولة

٤٥٠٠ من حـ / البنك

٤٥٠٠ إلى حـ / المشتريات

٤٥٠٠ من حـ / السيارات

٤٥٠٠ إلى حـ /

الطريقة المختصرة :

من مذكورين

٤٥٠٠ حـ / السيارات

٤٥٠٠ حـ / البنك

إلى مذكورين

٤٥٠٠ حـ / المشتريات

٤٥٠٠ حـ/ الصندوق

ج- الطريقة المطولة

٥٠٠٠ من حـ/ الإيرادات

٥٠٠٠ إلى حـ/ البنك

٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

إلى حـ/

... الطريقة المختصرة

٥٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠٠ إلى حـ/ البنك

ع - الطريقة المطولة

٧٠٠ من حـ/ الصندوق

٧٠٠ إلى حـ/ مصروف الصيانة

٧٠٠ من حـ/ مصروف الأيجار

٧٠٠ إلى حـ/

.... الطريقة المختصرة

٧٠٠ من حـ/ مصروف الأيجار

٧٠٠ إلى حـ/ مصروف الصيانة

هـ - الطريقة المطولة

٥٠٠ من حـ/ الصندوق

٥٠٠ إلى حـ/ المصروف الشخصية

٥٠٠ من حـ/ المسحوبات

٥٠٠ إلى حـ/

... الطريقة المختصرة

٥٠٠ من حـ/ المسحوبات

٥٠٠ إلى حـ/ المصروف الشخصية

و - الطريقة المطولة

٥٩٦٤ من حـ/ البنك

٦٥٩٤ إلى حـ/ الدائنين

٦٥٩٤ من حـ/ الدائنين

٦٥٩٤ إلى حـ/ البنك

ج٨ : الطريقة المختصرة

- ٥٠٠ من حـ/ الإيرادات

٥٠٠ إلى حـ/ المدينين

- من مذكورين

١٠٠٠ حـ/ الصندوق

١٠٠٠ حـ/ مصروف الإيجار

إلى مذكورين

١٠٠٠ حـ/ مصروفات الصيانة

١٠٠٠ حـ/ البنك

- ٦٩٢٠ من حـ/ الصندوق

٦٩٢٠ إلى حـ/ البنك

- ٣٠٠٠ من حـ/ البنك

٣٠٠٠ إلى حـ/ الدائنين

- ١٥٠٠ من حـ/ الصندوق

١٥٠٠ إلى حـ/ المسحوبات

- ٨٧٨٧ من حـ/ الدائنين

٨٧٨٧ إلى حـ/ المدينين

ج٩: الطريقة المختصرة

(أ) ١٠٠٠ من حـ/ البنك

١٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق

(ب) ٢٠٠٠ من حـ/ المدينين

٢٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق

(ج) ٥٠٠٠ من حـ/ السيارات

٥٠٠٠ إلى حـ/ شركة السيارات

(د) ٦٠٠ من حـ/ الاثاث

إلى مذكورين

٦٠٠ حـ/ المشتريات

٥٤٠ حـ/ الصندوق

(هـ) ١٠١٥ من حـ/ البنك

١٠١٥ إلى حـ/ الصندوق

(و) ٩٠٠ من حـ/ الدائنين

٩٠٠ إلى حـ/ البنك

أسئلة وتمارين عامه

١- أكمل

- كل عمليه تتكون من طرفين مدين ودائن ومنهما يتكون ()
مردودات المشتريات تسمى مردودات ()
مردودات المبيعات تسمى مردودات ()

٢- ما هى العمليات التى يكون طرفها مائلى :

- شركة إسلام (مدين) والمبيعات (دائن)
- المشتريات (مدين) وشركة التوحيد والصندوق (دائن)
- شركة إسلام والصندوق (مدين) والمبيعات (دائن)
- الصندوق (مدين) وشركة إسلام (دائن)

٣- أكمل

- البضاعه التى يبدأ بها التاجر أعماله تسمى
- البضاعه الباقية فى المخازن نهاية الفتره التجاريه تسمى
- التأمين ضد الحريق والسرقة يعتبر من المصروفات لانه تأمين
- المصاريف التى تنفقها المنشأه على الديكورات وكساء الحوائط وغير ذلك تسمى

- ٤- بدأ إشلام شكرى نشاطه التجارى فى ١/١/٢٠٠٠ برأس مال قدره ٨٠٠٠٠٠ جنيه منهم ٣٣٠٠٠٠ جنيه بضاعه ، ٥٠٠٠٠ أثاث ، ٨٠٠٠٠ جنيه ثمن قطعة أرض مقام عليها محل تجارى ومخزن والباقى نقديه
- فى تاريخه أجر المخزن بإيجار شهرى قدره ٢٠٠ جنيه وتسلم من المستأجر إيجار ثلاثة شهور وتأمين يعادل إيجار شهر
- فى ١/٣ دفع نقدا ثمن أدوات مكتبيه بقيمة ١٠٠ جنيه
- فى ١/٤ اشترى جهاز كمبيوتر نقدا بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه
- فى ١/٥ اشترى من سامح على بضاعه على الحساب بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه
- فى ١/٦ باع نقدا إلى محلات فهيم بضاعه بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه
- فى ١/٧ دفع المصروفات التاليه :-
- ٨٠ جنيه أدوات كهربيه - ١٢٠ جنيه عمل يافطه على واجهه المحل - ٣٠ جنيه طوابع بريد ودمغه
- فى ١/٨ باع على الحساب بضاعه إلى محلات سيمون بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه وإلى محلات أبانظه بمبلغ ٢٠٠٠٠ جنيه وإلى محلات والى بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه
- فى ١/٩ سدد إلى سامح على مبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه
- فى ١/١٠ ردت إليه محلات فهيم بضاعه بمبلغ ٦٠٠ جنيه فدفع له قيمتها فورا
- فى ١/١٥ سحب بضاعه لاستعماله الشخصى بمبلغ ٣٠٠ جنيه
- فى ١/١٨ دفع عربون سياره ربع نقل لنقل البضائع من شركة عبور لتجارة السيارات مبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه وثمن السياره ٢٥٠٠٠٠ جنيه
- فى ١/٢١ أضاف إلى رأس المال مبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه

- فى ١/٢٥ اشترى أثاث من الشركه الحديثه بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه سدد نصفها نقدا

- فى ١/٢٨ دفع أجور الموظفين وقدرها ١٠٠٠ جنيه عن شهر يناير والمطلوب :

إثبات العمليات السابقه فى دفتر يومية إسلام شكرى

٥- اذكر العمليات الماليه التى يكون طرفاها

- الصندوق مدين والبضاعه دائن

- الإيجار مدين والبنك دائن

- البضاعه مدين وشركه عامر دائن

- شركه بودى مدين والبضاعه دائن

- الصندوق مدين ورأس المال دائن

٦- أذكر العمليات الماليه التى يكون طرفاها

- البنك مدين ورأس المال دائن والمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه

- الصندوق مدين وإيراد العقار دائن والمبلغ ٦٠٠ جنيه

- الاجور مدين والصندوق دائن والمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه

- الإيجار مدين والبنك دائن والمبلغ ٢٠٠ جنيه

٧- وضع الحساب المدين والحساب الدائن فى شكل جدول للعمليات الآتيه التى

تمت بمنشأة ايهاب شومان التجاريه

- بدأ نشاطه التجارى بإيداع مبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه بصندوق المنشأه

- استأجر عقارا بايجار شهرى قدره ٢٠٠ جنيه
 - اشترى أثاثا للعقار مقر المنشأ بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه
 - اشترى بضاعه من شركة الكوثر بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه
 - دفع لشركة الكوثر ٥٠٠٠ جنيه
 - باع بضاعه لمحلات محسن مهنى بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه
 - سدد إليه محسن مهنى ٢٠٠٠ جنيه
 - دفع أجورا للعمال بالمنشأ ٨٥٠ جنيه
 - تمت العمليات التاليه بمحلات بلال عامر فى شهر يناير
- ٢٠٠٥ - ٨
- فى ١/١ بدأ نشاطه التجارى برأس مال قدره ٥٠٠٠٠ جنيه أودعها بالبنك
 - فى ١/٢ استأجر محلا بايجار شهرى قدره ٢٠ جنيه
 - فى ١/٣ اشترى بضاعه نقدا بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه
 - فى ١/٤ باع بضاعه لمحلات مؤمن بمبلغ ٤٦٠٠ جنيه
 - فى ١/٥ باع بضاعه نقدا بمبلغ ١٠٠٠ جنيه
 - فى ١/٦ اشترى بضاعه من شركة عبادى بمبلغ ١٤٠٠٠ جنيه
 - فى ١/٧ دفع أجورا اسبوعيه للعاملين مبلغ ٨٠٠ جنيه نقدا
 - فى ١/٩ سدد لشركة عبادى ٨٠٠٠ جنيه
 - فى ١/١٠ سددت محلات مؤمن المستحق عليها
 - فى ١/١١ اشترى أدوات كتابيه نقدا بمبلغ ١٠٠٠ جنيه
- المطلوب :-
- إثبات قيود اليوميه بدفاتر محلات بلال

٩- تمت العمليات التالية بمحلات الشهاوى خلال شهر أغسطس ٢٠٠٥

- فى ١ منه بدأ أعماله التجاريه بمبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ جنيه أودعها البنك

- فى ٢ منه اشترى أثاث بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه نقدا

- فى ٣ منه اشترى أدوات كتابيه نقدا بمبلغ ٥٠٠ جنيه

- فى ٤ منه اشترى بضاعه بمبلغ ٧٥٠٠٠ جنيه من محلات الإيمان دفع

نصفها نقدا

- فى ٥ منه باع بضاعه لشركة المتحدون بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه على الحساب

- فى ٦ منه ردت شركة المتحدون بضاعه بمبلغ ٦٠٠ جنيه لوجود عيوب بها

- فى ٧ منه تم رد بضاعه إلى شركة الإيمان بمبلغ ١٠٠٠ جنيه لإنهاء

صلاحيتها

- فى ٨ منه دفع المستحق لمحلات الإيمان

- فى ١٠ منه سددت شركة المتحدون نصف المستحق عليها نقدا

- فى ٢٠ منه تم شراء سياره ربع نقل بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه

- فى ٢٥ منه دفع المصاريف التاليه :- ٢٥٠ إعلان - ٣٠٠ مصروفات

نثريه -

فى ٢٨ منه دفع أجور العاملين ١٩٠٠ جنيه نقدا

المطلوب :- ١- إجراء قيود اليوميه للعمليات السابقه

٢- تصوير كلا من :- ح/ رأس المال

ح/ الصندوق ح/ المبيعات ح/ البضاعه

١٠- تمت العمليات التاليه بمنشأة ناصر التجاريه خلال شهر فبراير ٢٠٠٥

- في ٢/١ بدأ أعماله التجارية برأس مال قدره ١٨٠٠٠٠٠ جنيه أودع منها ٨٠٠٠٠ جنيه خزينة المنشأة والباقي بالبنك
- في ٢/٥ أضاف إلى رأس ماله أصولاً تمثلت في قطعة أرض قيمتها ٥٠٠٠ جنيه وعقاراً قيمته ٣٠٠٠٠ جنيه وسيارة قيمتها ١٥٠٠٠ جنيه
- في ٢/٧ باع قطعة الأرض بـ ١٥٠٠٠ جنيه وأودع قيمتها خزينة المنشأة
- في ٢/١٢ اقترض من مؤسسة الشاروني مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه لزوم نشاطه التجاري أودعها بالبنك
- في ٢/١٨ اشترى بضاعه من محلات الفيشاوى بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه دفع منها ٢٥% نقداً
- في ٢/٢٠ باع بضاعه لمحلات السويركى بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه
- في ٢/٢٣ سدد لمحلات الفيشاوى ١٥٠٠٠ جنيه
- في ٢/٢٥ سدد للعاملين أجورهم ٢٥٠٠ جنيه
- المطلوب :-
- ١- إثبات العمليات السابقة بمنشأة ناصر
 - ٢- تصوير / رأس المال / المشتريات / المبيعات / البنك بدفتر الاستاذ
- ١١- تمت العمليات التالية في منشأة الزلاط خلال شهر مارس ٢٠٠٤
- في ٣/١ بدأ أعماله التجارية بالأصول التالية :-
- ٢٥٠٠٠ نقديه بالصندوق - ١٨٠٠٠ سيارات - ٢٠٠٠٠ نقديه بالبنك - ٢٦٠٠
- / مؤمن (مدين) - ٢٠٠٠ أثاث - ١٩٥٠ / كريم (دائن)
- في ٣/١٠ اشترى بضاعه من محلات محمد عامر بمبلغ ٨٠٠٠ جنيه نقداً

- في ٣/١٢ اشترى بضاعه من محلات عبد الرازق بمبلغ ٦٠٠٠ جنيه سدد منها النصف نقدا

- في ٣/١٥ اقترض من والده مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه أودعها صندوق المنشأه المطلوب :-

١- إثبات العمليات السابقه في دفتر اليومية

٢- تصوير حـ/ رأس المال حـ/ القرض بدفتر الاستاذ

١٢- الآتي بيان العمليات التي تمت بمنشأة محمود النوتى خلال شهر ابريل ٢٠٠٥

- في ٤/١ تم دفع إيجار المنشأه ٤٠٠ جنيه نقدا

- في ٤/٢ تم دفع أجور العاملين عن شهر مارس ٢٠٠٠ جنيه نقدا

- في ٤/٥ سدد فاتورة اشتراك التليفون ١٢٠ جنيه + فاتورة إصلاح أعمال كهربيه ب ٨٠ جنيه

- في ٤/٨ اشترى أدوات مكتبيه بمبلغ ١٠٠ جنيه

- في ٤/١٥ سدد نقدا مبلغ ٦٠٠ جنيه تأمينات منها ٢٥٠ جنيه تأمين ضد الحريق والباقي تأمين عداد إناره

- في ٤/١٦ اشترى بضاعه من محلات الشيماء بمبلغ ٧٠٠٠ جنيه

- في ٤/٢٠ اشترى بضاعه نقدا بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه

- في ٤/٢٥ رد إلى محلات الشيماء بضاعه بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه لتلفها المطلوب :

١- إجراء قيود اليومية اللازمه

٢- تصوير حـ/ الصندوق حـ/ الإيجار

ح/ المشتريات ح/ الأجور ح/ التأمينات

- ١٣- تمت العمليات التالية بين محلات محمد عبد الرزاق (بائع) واحمد عبد الله (مشتري) خلال شهر أغسطس ٢٠٠٥
- في ٨/١ باع محمد عبد الرزاق بضاعه إلى احمد عبد الله بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيه بخصم ٥% للسداد خلال اسبوعين
- في ٨/٣ رد احمد عبد الله بضاعه إلى محمد عبد الرزاق قيمتها ١٠٠٠ جنيه لتلفها مع احتفاظه ببضاعه بها عيوب قيمتها ٣٠٠٠ جنيه ولم يردها نظير خصم مبلغ ٣٥٠ جنيه
- في ١٢ / ٨ سدد احمد عبد الله المستحق عليه نقدا
- في ٨/١٧ باع محمد عبد الرزاق لأحمد عبد الله بضاعه تبلغ ٥٠٠٠ وحده بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه بخصم ٦ % للسداد خلال اسبوع وأن خصم الكميّه يحسب بواقع ٤ % على الكميّه إذا زادت عن ٤٠٠٠ وحده
- في ٨/٢١ سدد احمد عبد الله المستحق عليه
- المطلوب :

إثبات قيود اليومية في دفاتر كلا من البائع والمشتري

- ١٤- (١) في ٢٠٠٤/١/١ بدأ عمر النوتى اعماله التجارية براس مال تمثل في الاتى :
- ٥٠٠٠ ج نقدية بالصندوق
- ٤٠٠٠ ج نقدية بالبنك
- ٢٠٠٠ ج اثاث
- ٨٠٠٠ ج عقار
- ٣٥٠٠ ج بضاعة

٩٠٠ ج محمود (مدين)

١٥٠٠ ج مصطفى (دائن)

(٢) في ١/٢ اشترى بضاعة من احمد نور بمبلغ ٢٨٠٠ جنيته بخضم ١٠ %

(٣) في ٣ منه دفع ايجار المحل مبلغ ٢٠٠ جنيته نقدا

(٤) في ٤ منه اشترى بضاعة من محمود الريس بمبلغ ٧٠٠٠ جنيته بخضم

١٠ % وخصم اخر ٤ % للسداد خلال اسبوع

(٥) في ٩ منه سدد المستحق لمحلات احمد نور نقدا

(٦) في ١٠ منه سدد المستحق لمحلات محمود الريس نقدا

(٧) في ١٢ منه باع بضاعة الى محمدو الشامي بمبلغ ٢٠٠٠ جنيته بخضم ٥ %

للسداد خلال اسبوع

(٨) في ١٥ منه استلم من سعد هجرس مبلغ ٢٥٠٠ جنيته كقرض

(٩) في ١٦ منه باع بضاعة لسعيد الصاوي بمبلغ ١٨٠٠ جنيته بخضم ١٠ %

للسداد بعد اسبوعين

(١٠) في ١٧ منه رد السعيد الصاوي بضاعة بمبلغ ٤٢٠ جنيته لمخالفتها

المواصفات ولكنه منحه سماح بمبلغ ١٥٠ جنيته نظير عدم ردها

(١١) في ١٨ منه سدد حساب مصطفى

(١٢) في ١٩ منه سدد السعيد الصاوي المستحق عليه نقدا

(١٣) في ٢٠ منه سدد المصروفات التالية نقدا

٢٥٠ جنيته إعلان

٢٠٠ جنيته نور

المطلوب

١- اثبات العمليات السابقة في دفتر يومية عمر النوتى

٢- تصوير حـ/ الصندوق بدفتر الاستاذ

- ١٥- العمليات الآتية تمت بمحلات المنار التجارية خلال شهر فبراير ٢٠٠٢
- (١) فى ١/١ باع بضاعة لمحمد السيد بمبلغ ١٠٠٠٠ جنيه واستلم القيمة بشيك اودعه فى خزينة المنشأة
- (٢) فى ١/٢ اشترى بضاعة من عباس الشناوى بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه وتم تظهير شيك محمد السيد له على ان يسدد الباقى بعد شهرين
- (٣) فى ١/٢ تم استلام شيك بمبلغ ١٠٠٠ جنيه من العميل سامى القبانى ارسل للبنك للحصول
- (٤) فى ١/٩ اخبرنا عباس الشناوى بان الشيك المحول والذي سحبه محمد السيد قد تم رفضه
- (٥) فى ١/١٢ اخبرنا البنك برفض شيك سامى القبانى
- (٦) فى ١/١٥ تم بيع بضاعه لمؤسسة كريم البدويهى بمبلغ ٢٠٠٠ جنيه بشيك تم ارساله للبنك للحصول
- (٧) فى ١/١٧ وصلنا اخطار من البنك بتحصيل شيك كريم البدويهى
- (٨) فى ١/١٨ وصل اشعار اضافة من البنك بمبلغ ١٢٠ جنيه فوائد على حساب الايداع المطلوب
- ١- اثبات العمليات السابقة بدفتر يومية المنار
- ٢- تصوير حـ/ شيكات تحت التحصيل
- ١٦- (١) فى ١/١/٢٠٠٠ باعت شركة المحمدى بضاعة الى شركة الازهر بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه

- (٢) فى ١/١ حرر المشتري لأمر البائع ٣ سندات متساوية القيمة تستحق فى التواريخ التالية الاول ٢/١ الثانى ٣/١ الثالث ٤/١
- (٣) فى ٢/١ تم سداد قيمة السند الاول نقدا
- (٤) فى ٢/٥ ارسلت محلات المحمدى السند الثانى للتحصيل
- (٥) حصل البنك فى ٢٠٠٠/٣/١ السند الثانى وارسل اشعارا لشركة المحمدى بانه قيد لحسابها ٤٩٩٦ جنيه والفرق يمثل مصاريف تحصيل
- (٦) فى ٣/٣ ارسل السند الثالث للبنك للتحصيل
- (٧) فى ٣/٥ وافق البنك على الخصم نظير مصاريف قطع ٣٠ جنيه وقيد الصافى بحساب الشركة
- (٨) فى ٤/١ حصل البنك قيمة السند الثالث المطلوب اجراء قيود اليومية اللازمة فى دفاتر كلا من
- (١) شركة المحمدى
- (٢) شركة الازهر
- (٣) تصوير حـ / أ . ق بالدفترا الاستاذ لشركة المحمدى
- ١٧- الاتى
- الارصدة المستخرجة من ميزان المراجعة بمحلات عامر فى ٢٠٠٤/١٢/٣١ (المبالغ بالجنيهات)
- | | |
|-------------------|------------------------|
| ٢٠٠٠ بضاعة فى ١/١ | ١٥٠ مردودات داخله |
| ٤٠٠٠ مشتريات | ١٤٠٠٠ مبيعات |
| ١٠٠ نقل للداخل | ١٥٠ خصم مسموح به |
| ٦٥٠ اجور | ٧٠٠٠ عقار |
| ٣٥٠ اعلان | ٢٥٠ عمولة وكلاء الشراء |

١٠٠٠ اثاث	٥٣٠ مردودات خارجة
٣٠٠٠ صندوق	٤٣٠ رسوم المشتريات بالجمارك
٥٠٠٠ مدينون	١٨٠ ديون معدومة
١٨٠٠ اوراق قبض	٧٣٠ مصروفات عمومية
١٢٠٠ اوراق دفع	٢٣٠٠ دائنون
١٨٠ خصم مكتسب	٥٥ فوائد دائنة
٣٠٠ مسحوبات	١٠٠ مصروفات نثرية
	١٤٠٠ راس مال

المطلوب

- تصوير الحسابات الختامية عن السنة المنتهية في ٢٠٠٤/١٢/٣١
- تصوير الميزانية العمومية في ٢٠٠٤/١٢/٣١